

Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Дрожжина Светлана Владимировна Должность: Ректор Дата подписания: 29.09.2026 10:39:39 Уникальный программный ключ: 7bfbf7f58f4af5b6ed3db5d74de97abcb6ff48e	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр.1 из 25
СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
2-288/УН	Процессный подход	
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ		
Введено в действие: приказом от 20.05.2024г. № 86-он Экземпляр №		
Выполнил: проректор по учебно-методической работе Л.В. Крылова	Проверил: советник при ректорате Л.А. Омелянович	Утверждено: ректор С.В. Дрожжина
Перепечатывание, копирование и передача третьим лицам запрещено		

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Нормативно-правовая база.

1.1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – Положение) в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (далее – Университет) разработано в соответствии с законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации и локальными нормативно-правовыми актами Университета:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016г. № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Документ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 2 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

– Письмо Министерство науки и высшего образования Российской Федерации от 23.12.2019 г. № МН-22/914 «О направлении методических рекомендаций»;

– Устав Университета;

– иные локальные нормативные акты.

1.1.2. При реализации полномочий по осуществлению внутреннего контроля Университет руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Министерство), уставом Университета, учетной политикой Университета, а также настоящим Положением.

1.2. Понятие, цели и задачи внутреннего контроля.

1.2.1. В настоящем Положении применены следующие термины и определения:

– *внутренний контроль* – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета;

– *факт хозяйственной жизни* – это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

– *объект внутреннего контроля* – предмет, на который направлено контрольное воздействие (все факты хозяйственной жизни университета);

– *субъект внутреннего контроля* – отдельные должностные лица или группа этих лиц, которые в силу возложенных на них должностных обязанностей могут осуществлять мероприятия по внутреннему контролю, а также иные работники Университета в рамках осуществления самоконтроля;

– *субъект финансово-хозяйственной деятельности* – все структурные подразделения Университета, их руководители и иные лица, осуществляющие

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 3 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

финансово-хозяйственную деятельность;

– *методы внутреннего контроля* – приемы исследования учетной документации и получения фактических данных, применяемые лицами, осуществляющими контроль с целью выявления доказательной информации (инвентаризация, контрольные замеры работ, формальная и арифметическая проверка, служебное расследование, письменный и устный опрос и др.);

– *уполномоченные лица* – комиссия, созданная распорядительным документом ректора Университета, для проведения контрольных действий;

– *результат внутреннего контроля* – документ (акт, отчет, аналитическая справка), который отражает достоверную информацию о финансово-хозяйственном состоянии субъекта, а также вскрытые в процессе осуществления контроля нарушение норм законодательства Российской Федерации, локальных актов Университета;

– *предписания (предложения, рекомендации)* – требование уполномоченных лиц, устранить выявленные нарушения.

Необходимость осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предусмотрена частью 3 статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2.2. Настоящее Положение устанавливает единые цели, задачи, правила и принципы осуществления внутреннего контроля в Университете.

1.2.3. Внутренний контроль организуется в целях предупреждения, выявления и пресечения нарушений законодательства Российской Федерации и локальных актов Университета при ведении финансово-хозяйственной деятельности в Университете.

1.2.4. Внутренний контроль включает в себя:

– контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, актов Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, локальных актов Университета;

– оценку и управление рисками, возникающими в деятельности Университета;

– разработку мер по устойчивому функционированию Университета;

– выявление резервов повышения эффективности деятельности Университета; - выявление отклонений от установленных показателей, норм, положений в целях принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

1.2.5. *Задачами* внутреннего контроля являются:

– оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

– повышение экономичности и результативности использования

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 4 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего контроля;

- снижение рисков и убытков в хозяйственной деятельности, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба Университета;

- создание надежной информационной основы для планирования деятельности Университета и принятия управленческих решений;

- анализ антикоррупционных процедур, предотвращение и своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Университета;

- обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности Университета.

1.2.6. Настоящее Положение распространяется на все структурные подразделения, участвующие в деятельности Университета.

1.3. Принципы построения системы внутреннего контроля

В основу организации и функционирования системы внутреннего контроля рекомендуется заложить следующие принципы:

Принцип непрерывности. Система внутреннего контроля функционирует непрерывно при осуществлении Университетом деятельности и выполнении управленческих функций.

Принцип интеграции. Все процессы системы внутреннего контроля интегрированы в существующие процессы деятельности Университета. Контрольные процедуры интегрированы с процессом реагирования на риски. Набор контрольных процедур достаточен для реагирования на риск и достижения соответствующих целей.

Принцип комплексности. Система внутреннего контроля, как правило, охватывает все направления деятельности Университета и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют, как правило, во всех процессах на всех уровнях управления.

Принцип ответственности и функциональности. Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков. Распределение ответственности по управлению рисками различных направлений деятельности осуществляется ректором Университета с учетом распределения функциональных обязанностей.

Принцип риск-ориентированности. Внутренний контроль направлен в первую очередь на рискованные направления деятельности Университета. Его

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 5 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

эффективность достигается путем расстановки приоритетов при выборе контрольных процедур. Задача внутреннего контроля заключается не только в выявлении нарушений и их устранении в ходе контрольных мероприятий, но и в выявлении, оценке и предотвращении рисков, которые возникают или могут возникнуть в деятельности Университета, оказании помощи руководству в решении задач управления рисками. Суть рискориентированного подхода состоит в выявлении проблемных зон и выборе наилучшего способа снижения негативных факторов в деятельности Университета.

Принцип стандартизации. Внутренний контроль осуществляется на основе стандартов, единых для всех структурных подразделений Университета.

Принцип эффективности. Система внутреннего контроля считается эффективной, если позволяет исключить или существенно снизить риски в деятельности Университета.

Принцип своевременности. Информация о выявленных нарушениях своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать управленческие решения.

Принцип формализации. Система внутреннего контроля должна быть формализована, результаты выполнения контрольных процедур оформляются соответствующими документами.

Принцип взаимодействия. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления организацией.

2. ВИДЫ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Виды внутреннего контроля.

2.1.1. По времени осуществления внутренний контроль фактов хозяйственной жизни Университета осуществляется в следующих видах:

– *предварительный контроль* – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на этапе планирования деятельности до начала совершения факта хозяйственной жизни и позволяющий определить целесообразность и правомерность конкретной операции. Осуществляется путем внедрения контрольных процедур разрешения (согласования, санкционирования) операций. Предварительный контроль осуществляют: ректор, проректоры и все руководители структурных подразделений при исполнении своих должностных обязанностей.

– *текущий контроль* – проводится в процессе совершения фактов хозяйственной жизни, на этапе принятия решения по использованию активов, принятия и исполнения обязательств и отражения в бухгалтерском учете

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 6 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

хозяйственных операций. Осуществляется руководителями структурных подразделений Университета в форме самоконтроля и оперативного (ежедневного) мониторинга, контроля и анализа совершаемых фактов хозяйственной деятельности подчиненными сотрудниками.

– *последующий контроль* – мероприятия, направленные на установление законности совершенных фактов хозяйственной жизни, предусматривающие всесторонний анализ деятельности Университета с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности. Осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций и отражения их в учете.

2.1.2. По объему проведения контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на *сплошной* (контрольные мероприятия осуществляются в отношении каждой операции) и *выборочный* (контрольные мероприятия осуществляются в отношении отдельной операции или операций). При хорошо организованной системе управления рисками в организации наиболее предпочтительным является осуществление выборочного контроля.

2.1.3. По способу осуществления контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на *документальный, фактический и смешанный*.

2.1.4. В зависимости от периодичности проведения контрольных мероприятий внутренний контроль можно подразделить на *непрерывный и периодический*.

2.2. Направления внутреннего контроля.

2.2.1. Исходя из принципа комплексности при организации системы внутреннего контроля, в рамках внутреннего контроля рекомендуется реализовывать мероприятия по всем основным направлениям и видам деятельности Университета.

2.2.2. К направлениям внутреннего контроля Университета относятся:

- деятельность по осуществлению бюджетных инвестиций в проектирование, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства, включая вопросы осуществления функций и полномочий заказчика;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- повышение результативности использования субсидий;
- эффективное использование бюджетных средств и средств,

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 7 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

полученных от приносящей доход деятельности структурных подразделений Университета;

- профилактика правонарушений;
- внедрение рискоориентированного подхода при осуществлении внутреннего контроля, в целом на предотвращение ущерба охраняемым законом правам и интересам;
- соблюдение и укрепление финансовой дисциплины;
- иные направления деятельности, предусмотренные Уставом Университета.

3. СУБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Виды субъектов внутреннего контроля.

3.1.1. Субъектами внутреннего контроля являются отдельные должностные лица или группы этих лиц, которые в силу возложенных на них обязанностей могут осуществлять мероприятия по внутреннему контролю, а именно:

- ректор;
- уполномоченное структурное подразделение, утвержденное приказом ректора;
- комиссия (коллегиальный орган) с функциями осуществления внутреннего контроля, создаваемая на период проведения мероприятия по внутреннему контролю;
- уполномоченное должностное лицо, утвержденное приказом ректора;
- работники, в должностные обязанности которых включены функции внутреннего контроля (при осуществлении предварительного и текущего контроля);
- иные работники в рамках осуществления самоконтроля.

3.1.2. Разграничение полномочий и ответственность субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется локальными нормативными актами Университета, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Университета и должностными инструкциями работников.

3.2. Ректор Университета:

3.2.1. Ректор (либо уполномоченное должностное лицо, утвержденное приказом ректора) Университета несет ответственность за разработку системы внутреннего контроля и осуществляет общий контроль за ее надлежащим

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 8 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

функционированием. От него зависит регулярность проведения контрольных мероприятий и принятие мер по их результатам.

3.2.2. Ректор (либо уполномоченное должностное лицо, утвержденное приказом ректора):

- устанавливает общие принципы и требования к организации внутреннего контроля;
- принимает решение о форме организации внутреннего контроля;
- утверждает локальные акты по вопросам внутреннего контроля;
- утверждает планы контрольных мероприятий;
- осуществляет контроль за проведением контрольных мероприятий, принимает меры по их итогам, проводит регулярные рабочие совещания по вопросам внутреннего контроля;
- обеспечивает эффективность и независимость внутреннего контроля;
- устанавливает критерии оценки результативности внутреннего контроля;
- дает оценку состояния системы внутреннего контроля и эффективности ее функционирования, по итогам которой принимает решение об оптимизации системы внутреннего контроля;
- осуществляет контроль за надлежащим функционированием системы внутреннего контроля;
- обеспечивает повышение квалификации сотрудников Университета, в том числе специалистов служб внутреннего контроля.

3.3. Ученый совет:

- рассматривает итоги мероприятий в рамках осуществления внутреннего контроля и утверждает рекомендации, направленные на профилактику нарушений и совершенствование системы внутреннего контроля.

3.4. Проректоры:

- вносят предложения о включении объектов проверки в проект годового плана проверок на очередной календарный год;
- осуществляют функции по внутреннему контролю (при осуществлении предварительного и текущего контроля и в рамках самоконтроля) в соответствии с настоящим Положением, организационно-распорядительными документами Университета и должностными инструкциями.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 9 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

3.5. Комиссия (коллегиальный орган) с функциями осуществления внутреннего контроля:

3.5.1. Комиссия (коллегиальный орган) с функциями осуществления внутреннего контроля (далее – Комиссия) создается на период проведения мероприятия по внутреннему контролю на основании приказа ректора.

3.5.2. Помимо основных задач по проведению мероприятий внутреннего контроля на Комиссию возлагается взаимодействие с органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, контрольными подразделениями учредителя, иными контролирующими органами при направлении ими запросов, проведении проверок и в целях обеспечения устранения нарушений по итогам проверок.

3.5.3. В целях обеспечения эффективности деятельности Комиссии и независимости принимаемых ею решений ректор Университета утверждает председателя из числа проректоров, не курирующих реализацию проверяемых в рамках осуществления внутреннего контроля направлений и видов деятельности.

3.5.4. Председатель Комиссии:

- формирует систему внутреннего контроля, нормативно-методологическую базу по осуществлению внутреннего контроля;
- осуществляет разработку системы определения и выявления рисков, плана действий по их предотвращению и минимизации;
- определяет перспективные направления и объекты внутреннего контроля на основе оценки информации о рисках и их значимости;
- осуществляет разработку плана контрольных мероприятий для последующего рассмотрения и утверждения ректором Университета;
- организует контрольные мероприятия, распределяет обязанности между сотрудниками;
- направляет запросы о представлении документов, материалов и информации, необходимых для осуществления внутреннего контроля;
- привлекает (в случае необходимости и по согласованию с ректором Университета) к проведению мероприятий внутреннего контроля сотрудников других структурных подразделений, а также внешних экспертов;
- вносит предложения по совершенствованию локальных актов и иных документов Университета;
- контролирует работу по соблюдению всеми сотрудниками службы (коллегиального органа) внутреннего контроля требований нормативных правовых актов, правовых актов, локальных актов;
- осуществляет подготовку отчетов по итогам проведенных контрольных мероприятий с представлением выводов и предложений;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 10 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

- осуществляет организацию мероприятий по оценке эффективности работы службы (коллегиального органа) внутреннего контроля;
- организует контроль за устранением нарушений и недостатков по итогам контрольных мероприятий;
- организует работу по подготовке к проверкам Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных контролирующих органов, а также по устранению нарушений и недостатков по итогам указанных проверок;
- организует взаимодействие с Министерством по вопросам предоставления информации о функционировании системы внутреннего контроля.

3.5.5. Численность Комиссии определяется исходя из специфики деятельности Университета, объема выполняемых задач и количества направлений деятельности, структуры и штатной численности, степени подверженности организации разного рода рискам, наличия достаточных финансовых и трудовых ресурсов.

3.5.6. В качестве членов Комиссии привлекаются специалисты, имеющие образование, соответствующее характеру выполняемых ими функций, и обладающих необходимыми профессиональными знаниями, в том числе применяемых в деятельности Университета нормативно-правовых и локальных актов, основ бухгалтерского (финансового) учета, процедур расчетно-платежных операций, методов контроля, правил оформления материалов проверок.

3.5.7. Комиссия обеспечивает независимость, объективность и системность выводов, а также возможность проведения контрольных мероприятий по всем основным направлениям деятельности Университета.

3.5.8. В состав Комиссии не входят должностные лица, ответственные за исполнение проверяемых направлений и видов деятельности.

3.5.9. Специфика работы Комиссии заключается в осуществлении исключительно контрольных функций. Отсутствие исполнительных функций у Комиссии обеспечивает ее независимость от других структурных подразделений Университета, что снижает вероятность возникновения конфликта интересов.

3.5.10. К функциям Комиссии относят:

- организацию и проведение всех видов контроля (предварительного, текущего и последующего);
- методологическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- анализ результатов контрольных мероприятий; выявление рисков и

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 11 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

разработку рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и профилактике нарушений;

– проверку устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий; проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля.

3.5.11. С установленной периодичностью члены Комиссии по внутреннему контролю повышают свою квалификацию и изучают актуальную нормативно-правовую базу, регламентирующую соответствующее направление деятельности.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Формы организации внутреннего контроля.

4.1.1. Основными формами осуществления *предварительного контроля* являются: реализация определенных правил и процедур, например, наличие четких должностных инструкций, необходимость согласования операций, визирование документов вышестоящим должностным лицом.

4.1.2. *Текущий контроль* чаще всего осуществляется начальником структурного подразделения, объектом контроля являются подчиненные сотрудники. Этот вид контроля заключается в регулярной проверке работы подчиненных, обсуждении возникающих проблем и предложений по совершенствованию работы. Также на стадии текущего контроля необходимо применять самоконтроль, то есть осуществление должностным лицом проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов и локальных актов, а также оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

4.1.3. Форма организации *последующего контроля* определяется ректором (уполномоченным должностным лицом, утвержденным приказом ректора) Университета. При этом следует учитывать следующие критерии:

- штатную численность организации; объем финансирования;
- объем закупок товаров, работ и услуг;
- количество объектов закрепленного федерального имущества;
- наличие развитой филиальной сети;
- наличие высокорисковых направлений деятельности;
- возможность возникновения конфликта интересов и т.д.

4.1.4. При организации внутреннего контроля следует исходить из того, что:

– внутренний контроль целесообразно осуществлять, как правило, на всех уровнях управления Университета, во всех его подразделениях;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 12 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

– эффективность выбранной системы внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на ее организацию.

4.1.5. Система внутреннего контроля, исходя из перечня субъектов его осуществления (раздел 3 настоящего Положения), организована посредством создания Комиссии на период проведения контрольных мероприятий.

4.1.6. Ректором Университета с любой штатной численностью может быть принято решение о создании самостоятельного структурного подразделения, осуществляющего внутренний контроль, исходя из иных критериев, связанных с особенностями деятельности Университета, а также с учетом обеспеченности трудовыми и финансовыми ресурсами.

4.2. Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий.

4.2.1. *Процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий:* совокупность методов и приемов, используемых для достижения целей внутреннего контроля.

4.2.2. При проведении *предварительного и текущего контроля* используются следующие приемы и способы:

– сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних процедур (рекомендуется осуществлять в рамках предварительного контроля в целях минимизации рисков и нарушений в текущей деятельности, определения наиболее рискованных направлений для последующей организации проверки);

– санкционирование (авторизация) сделок и операций – подтверждение (согласование) операций, разрешающее их совершение или устанавливающее правомочность их совершения, например, визирование документа вышестоящим должностным лицом;

– сверка данных (например, сверка расчетов организации с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности);

– сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;

– разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

– процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 13 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

– надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления планов, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности);

– процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами;

– самоконтроль.

4.2.3. При *последующем контроле* преимущественно применяются процедуры плановых и внеплановых проверок по различным направлениям деятельности Университета.

4.3. Внутренние (локальные) акты по организации внутреннего контроля.

4.3.1. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. В целях регламентации порядка создания и функционирования системы внутреннего контроля в Университете в первоочередном порядке необходимо принять следующие локальные акты:

- об утверждении Положения о внутреннем контроле;
- о внесении необходимых изменений в учетную политику;
- Положение о комиссии (коллегияльном органе) с функциями осуществления внутреннего контроля;
- об утверждении плана контрольных мероприятий (плана проверок);
- образцы необходимых документов (справок, протоколов, журналов, отчетов и иных) для надлежащего и единообразного документирования результатов контрольных мероприятий.

4.3.2. Учетная политика.

В соответствии с подпунктом «е» пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 № 274н, актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждается порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (данная обязанность предусмотрена для государственных бюджетных и автономных учреждений). Таким образом, выбранная форма организации внутреннего контроля и порядок его осуществления должны быть закреплены в учетной политике. В учетной политике необходимо сделать ссылку на реквизиты настоящего Положения.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 14 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

4.3.3. В Положении о комиссии (коллегиальном органе) с функциями осуществления внутреннего контроля:

- наименование Комиссии, цели и задачи ее создания;
- перечень нормативных правовых актов и локальных актов Университета, которыми руководствуется Комиссия в своей деятельности;
- функции, возложенные на Комиссию;
- основные права, обязанности и ответственность членов Комиссии, предъявляемые к ним требования (наличие профессионального образования, опыта работы, иные);
- порядок формирования Комиссии; порядок взаимодействия Комиссии со структурными подразделениями Университета, в том числе при осуществлении контрольных мероприятий;
- вопросы организации работы (порядок планирования, организации и проведения заседаний, их периодичность, порядок принятия и документирования решений, обеспечения деятельности Комиссии);
- порядок исполнения решений Комиссии;
- вопросы анализа деятельности и отчетности Комиссии.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК

5.1. Цели проверок и этапы их проведения.

5.1.1. Проверки используются в основном при осуществлении *последующего контроля* и позволяют подтвердить правильность и законность выполнения Университетом тех или иных операций или выявить нарушения (недостатки) при осуществлении деятельности.

5.1.2. Процесс проверки включает в себя следующие последовательные этапы:

- планирование проверок;
- проведение проверок;
- оформление результатов проверок;
- принятие решений по итогам проверок;
- контроль за устранением выявленных нарушений (недостатков).

5.2. Планирование проверок.

5.2.1. Планирование проверок включает в себя:

- формирование исходных данных для составления проекта плана проверок;
- составление проекта плана проверок; согласование проекта и утверждение плана проверок (далее – план).

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 15 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

5.2.2. При определении количества проверок, включаемых в план, рекомендуется учитывать:

- актуальность контрольных мероприятий;
- степень обеспеченности Университета ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми) для проведения проверок;
- реальность сроков проведения проверок;
- равномерность нагрузки, возложенной на сотрудников, осуществляющих проверки;
- текущее состояние внутреннего контроля и его оценка по отношению к выбираемым направлениям контроля.

5.2.3. При формировании проекта плана следует учитывать следующие критерии (условия) для выбора направлений и объектов контроля:

- длительность периода, прошедшего с момента проведения последней аналогичной проверки; наличие высокорисковых направлений деятельности и изменение условий деятельности (например, снижение ликвидности и платежеспособности, изменение структуры организации; освоение новых видов деятельности, работ и услуг, в отношении которых организация имеет небольшой опыт;
- совершение крупных сделок;
- значительные объемы финансового обеспечения отдельных направлений деятельности;
- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых организацией, в том числе в рамках реализации государственных программ;
- реорганизация, которая может сопровождаться сокращением численности персонала и изменениями в распределении обязанностей;
- недостаточность правовой базы и внутренних актов, регламентирующих выполнение тех или иных действий;
- изменения законодательства Российской Федерации;
- недостаток квалифицированных сотрудников;
- конфликт интересов, наличие условий и
- обстоятельств для злоупотреблений должностными обязанностями и пр.;
- развитая филиальная сеть;
- существенность нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок, в том числе органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, Министерством;
- наличие информации, на основании которой могут быть сделаны выводы о вероятности допущения нарушений, в том числе наличие жалоб, обращений физических и юридических лиц;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 16 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

- наличие предписаний и поручений о необходимости проведения контрольных мероприятий от Министерства, органов государственного контроля, надзора и правоохранительных органов;

- иные критерии.

5.2.4. Годовой план утверждается до начала календарного года с включением в него следующей информации:

- наименования проверяемого направления деятельности, форма, вид и способ проверки;
- сроков проверки;
- проверяемого периода деятельности;
- сведений о субъекте внутреннего контроля, ответственном за осуществление проверки.

5.3. Виды проверок.

5.3.1. В зависимости от наличия необходимости срочного проведения контрольных мероприятий проверки могут быть *плановыми и внеплановыми*. Проводить *плановые проверки* в рамках внутреннего контроля необходимо при соблюдении следующих условий:

- проверка проводится на основании утвержденного годового плана контрольной деятельности;
- проведение проверки оформляется соответствующим распорядительным актом Университета;
- проверка проводится в соответствии с программой ее проведения, утвержденной в установленном порядке;
- по результатам проверки оформляется документ (протокол, справка, отчет), который предоставляется на рассмотрение ректора Университета.

Проведение *внеплановых проверок* в рамках внутреннего контроля осуществляется в случаях:

- наличия поручений Министерства, государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, иных органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также информации о предстоящих проверках этих органов;
- наличия жалоб и обращений от физических и юридических лиц, указывающих на признаки нарушений законодательства Российской Федерации, а также на риск причинения вреда;
- наличия поручений ректора Университета при возникновении нештатных ситуаций;
- в иных случаях.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 17 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

5.3.2. Ректором (либо уполномоченным должностным лицом, утвержденным приказом ректора) Университета в рамках внутреннего контроля также может быть использовано проведение внезапных проверок. Например, проверка соблюдения правил охраны труда, проверка исполнения кассовой дисциплины и в иные случаи, требующие таких проверок.

5.3.3. Внеплановые проверки оформляются отдельными распорядительными актами организации в соответствии с порядком, установленном в Положении о внутреннем контроле.

5.3.4. Проверки могут быть *документальными* и *по фактическому изучению вопроса*.

Документальные проверки проводятся путем анализа и оценки документов Университета. Проверки по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и т.п. Документальные проверки предусматривают:

- изучение документов на предмет корректности реквизитов;
- исследование документов на предмет подлинности; хронологический анализ;
- изучение содержания документов на предмет соответствия законодательству Российской Федерации;
- проверку комплектности документов.

5.3.5. Основными приемами *фактических проверок* являются:

– *Инвентаризация* – способ проверки фактического наличия денежных средств, имущества, товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств и прочих расчетов на определенную дату и соответствия их данным бухгалтерского учета. В процессе инвентаризации используют такие приемы как: пересчет, обмер, взвешивание и пр. Следует отметить, что ежегодная инвентаризация, проводимая в соответствии с пунктами 81, 82 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, пунктом 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н, а также пунктом 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», не подменяет собой проведение инвентаризации в рамках внутреннего контроля.

- *Экспертная оценка* – применяется при проверке качества выполненных

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 18 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

строительных, ремонтных работ, проектно-сметной и другой документации. Для экспертной оценки следует привлекать специалистов, обладающих специальными познаниями в области выполнения этих работ.

– *Контрольный обмер объемов выполненных работ* – представляет собой разновидностью инвентаризации, с его помощью проверяется правильность и достоверность данных о выполненном объеме работ.

– *Осмотр и обследование* – способ проверки фактического состояния и правильности использования проверяемых объектов.

– *Наблюдение* представляет собой отслеживание выполняемых сотрудниками (иными лицами) процессов или процедур, по которым, например, не остается документальных свидетельств и др.

5.3.6. В зависимости от места проведения проверки могут быть *камеральными и выездными*.

Камеральные проверки – проверки, проводимые по месту нахождения субъекта контроля на основе представленных документов.

Выездные проверки проводятся по месту нахождения проверяемого объекта. Например, проверка филиала Университета.

5.3.7. В зависимости от целей проверки, проверяемых направлений деятельности необходимо проводить *комплексные* или *тематические проверки*.

Комплексные проверки - проверки, проводимые с целью одновременного изучения нескольких направлений деятельности (рекомендуемые к проверке направления деятельности изложены в подразделе 2.2 настоящего Положения).

Тематические проверки - проверки, заключающиеся в изучении и анализе отдельных направлений (направлений) деятельности Университета.

5.3.8. В зависимости от объема проверяемых вопросов и поставленных задач следует проводить *выборочные проверки* или *сплошные проверки*.

Выборочные проверки предусматривают изучение отдельных вопросов в рамках проверки одного или нескольких направлений деятельности.

Сплошные проверки предусматривают проверку всех документов и всей совокупности действий, относящихся к определенному направлению деятельности (направлениям деятельности), за весь проверяемый период его деятельности.

5.4. Проведение проверок.

5.4.1. Проверка должна проводиться на основании распорядительного акта ректора Университета.

Проведение проверки включает в себя несколько этапов:

– *подготовительный этап* осуществляется в целях изучения направления проверки и подготовки программы проведения проверки;

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 19 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

– *основной этап* заключается в непосредственном проведении контрольных мероприятий и документировании результатов;

– *на заключительном этапе* проверки формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение руководству акт о результатах проведенной проверки.

5.4.2. Предварительное изучение направления проверки проводится посредством сбора и анализа информации. Необходимо определять области, наиболее значимые для проверки, факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние, выявлять риски. По результатам анализа формулируются цели и вопросы проверки, определяются формы и способы ее проведения, объем контрольных действий, определяются сроки проверки и состав ответственных исполнителей, формируется программа проверки. В том случае, если проверка осуществляется группой лиц или комиссией, руководитель группы (председатель комиссии) на основе программы проверки осуществляет распределение конкретных вопросов между членами Комиссии (коллегиального органа), а также проводит необходимый предварительный инструктаж участников проверки. В дальнейшем он осуществляет контроль и координацию действий всех участников проверки. В том случае, если проверка плановая, перед ее началом необходимо проинформировать должностное лицо, чья деятельность является объектом контроля, о предстоящей проверке.

5.4.3. Проведение проверки включает следующие этапы:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проверки, определение их полноты и достоверности;
- анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования выводов по итогам проверки;
- оценка полученной информации, исследование показателей деятельности объекта проверки с целью выявления нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;
- подтверждение полученной информации (процедура запроса и получения подтверждения необходимой информации от третьих лиц).

5.4.4. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения проверки, соответствующим образом фиксируются в рабочей документации, являющейся основой для подготовки документа о результатах проверки. Оформление результатов проверки осуществляется в соответствии с утвержденными в Университете формами документирования контрольных мероприятий.

5.4.5. Продолжительность каждого из этапов проверки зависит от целей проверки, направлений проверки и их особенностей. На увеличение продолжительности проверки или ее приостановление могут влиять следующие

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 20 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

факторы:

- увеличение объема проверяемых и исследуемых документов в связи с вновь открывшимися обстоятельствами;
- необходимость обследования документов, имущества объекта проверки, находящихся не по месту нахождения субъектов проверки;
- необходимость привлечения экспертов;
- неудовлетворительное состояние документации;
- форс-мажорные обстоятельства;
- наличие информации Министерства, органов государственного контроля и надзора, правоохранительных органов, свидетельствующей о фактах нарушений и требующей дополнительного изучения;
- иные факторы.

5.4.6. В случаях, когда для достижения целей проверки необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют субъекты контроля, к участию в проведении проверки следует привлекать внешних экспертов.

6. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

6.1. Общие положения по оформлению результатов контрольных мероприятий.

6.1.1. Результаты контрольных мероприятий в зависимости от контрольной процедуры могут оформляться:

- визированием документов, грифом согласования, справкой о согласовании, листом согласования или протоколом;
- записями в журналах внутреннего контроля;
- справками (протоколами, отчетами) по результатам проверок.

6.1.2. Документы, подготовленные по результатам внутреннего контроля, имеют силу при наличии подписей ответственных за их оформление лиц, а также лиц, принимающих участие в проведении контрольных мероприятий.

6.1.3. По результатам внутреннего контроля, Комиссия готовит отчет о проведении контрольных мероприятий, заверенный уполномоченным должностным лицом.

6.2. Документирование результатов предварительного и текущего контроля.

6.2.1. Одной из основных форм документирования предварительного и текущего контроля является санкционирование хозяйственных операций путем проставления подписи должностного лица, ответственного за его проверку

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 21 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

перед совершением операции, ее завершением, в том числе на листе согласования к договору, на первичном документе и т.д.

6.2.2. Результаты произведенных контрольных процедур, выявленные нарушения и недостатки рекомендуется отражать в *журналах внутреннего контроля* (далее – журналы). Журнал, как правило, оформляется на календарный год. Журнал может вестись как в целом по структурному подразделению, так и по конкретным направлениям, мероприятиям, процедурам и операциям.

6.2.3. В журнале рекомендуется указывать следующие данные:

- дату проведения контрольной процедуры;
- предмет контроля;
- объем проверяемых документов (количество);
- проверяемый период;
- данные о должностном лице, которым подготовлены и представлены документы и материалы для проведения проверки;
- данные о должностном лице, ответственном за внесение данных в журнал;
- данные о должностном лице, которое выполнило контрольную процедуру;
- результаты контрольной процедуры - выявленные недостатки и нарушения; сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков);
- предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков); отметки об устранении нарушений (недостатков).

6.2.4. Результаты контрольных мероприятий в рамках осуществления предварительного и текущего контроля могут фиксироваться в *протоколе*. Например, в протоколе заседания коллегиального органа, уполномоченного на осуществление внутреннего контроля, к полномочиям которого, в том числе, отнесено согласование отдельных видов сделок и операций.

6.3. Документирование результатов последующего контроля.

6.3.1. По результатам контрольного мероприятия в рамках последующего контроля (проверки) оформляется *документ о результатах проверки (справка, протокол, отчет)*, состоящий из вводной, описательной и заключительной частей.

6.3.2. В вводной части указываются общие сведения о проверке и должностных лицах, его проводивших. В описательной части указывается перечень (объем) рассмотренных документов и выявленные нарушения (недостатки). В заключительную часть включают выводы по итогам проверки, предложения по устранению выявленных нарушений и рекомендации по их

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 22 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

предупреждению (предотвращению).

6.3.3. При составлении документа о результатах проверки следует обеспечивать объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения. Не допускается включение различного рода выводов, предположений и фактов, не подтвержденных документами, а также морально-этической оценки действий должностных лиц.

6.3.4. К документу о результатах проверки приобщается рабочая документация, материалы, данные, расчеты, которые подтверждают наличие выявленных нарушений.

7. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПО ИТОГАМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

7.1. Итоги контрольных мероприятий с выводами и предложениями докладываются ректору Университета лицами, осуществлявшими контрольные процедуры, в порядке и сроки, установленные настоящим Положением.

7.2. По результатам рассмотрения итогов контрольных мероприятий ректором Университета могут быть приняты решения:

- о проведении служебных проверок и применении мер дисциплинарной или материальной ответственности к виновным должностным лицам;
- о внесении изменений в учетную политику и иные локальные акты организации; о внесении изменений в план проверок;
- о проведении внеплановых проверок;
- о принятии мер по повышению квалификации сотрудников;
- об изменении кадровой политики, выражающейся в совершенствовании процедур аттестации сотрудников, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости, введении механизмов кураторства и наставничества и пр.;
- о направлении материалов контрольных мероприятий учредителю Университета, в органы государственного контроля и надзора, правоохранительные органы при выявлении нарушений, содержащих признаки административных правонарушений или уголовных преступлений;
- о совершенствовании методов и процедур контроля, внедрении новых информационных технологий в учетную и контрольную деятельность;
- о применении иных способов повышения эффективности

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 23 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

внутреннего контроля.

7.3. Подведение итогов проверок рассматривается на заседаниях ректората, Ученого совета Университета под председательством ректора Университета с привлечением всех заинтересованных лиц.

8. ПОРЯДОК УСТРАНЕНИЯ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ. КОНТРОЛЬ ЗА УСТРАНЕНИЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ (НЕДОСТАТКОВ)

8.1. При установлении проверкой нарушений объект проверки обязан составить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и их предупреждению (предотвращению) в дальнейшей деятельности (далее – план мероприятий по устранению нарушений) установленной формы.

8.2. План мероприятий по устранению нарушений разрабатывается руководителем объекта проверки в течение трех рабочих дней после получения объектом проверки акта о результатах проведения проверки или акта по результатам контрольных мероприятий.

8.3. Акт о результатах проведения проверки, акт по результатам контрольной проверки и заключение (при наличии) служат основанием для составления объектом проверки плана мероприятий по устранению нарушений.

8.4. План мероприятий по устранению нарушений должен содержать достаточный перечень мер, направленных на предупреждение (предотвращение) нарушений в дальнейшей деятельности объекта проверки.

8.5. План мероприятий по устранению нарушений утверждается ректором.

8.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений их предупреждению в дальнейшей деятельности отражается в отчете о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и их предупреждению в дальнейшей деятельности (далее – отчет), который составляется по установленной форме и представляется объектом проверки ректору, в сроки, установленные планом мероприятий по устранению нарушений.

8.7. Председатель Комиссии направляет ректору отчетную информацию, поступившую от объекта проверки, о выполнении конкретных пунктов плана мероприятий по устранению выявленных нарушений.

8.8. Не реже одного раза в год Комиссия с участием структурных подразделений Университета, обособленных структурных подразделений, осуществляет обобщение нарушений и замечаний, выявленных по результатам проведенных проверок, и направляет данную информацию в структурные подразделения для принятия к руководству в целях исключения указанных

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 24 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

нарушений.

8.9. Комиссия информирует ректора Университета о состоянии внутреннего контроля и ходе устранения нарушений по итогам контрольных мероприятий.

9. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9.1. Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля в Университете не реже одного раза в год должна проводиться оценка существующих контрольных мероприятий.

9.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля позволяет выявить неэффективные, недостающие и дублирующие процедуры внутреннего контроля.

9.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится в Университете самостоятельно либо с привлечением внешних экспертов.

9.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится на основании распоряжения ректора.

9.5. При осуществлении оценки эффективности системы внутреннего контроля необходимо:

- сформировать и проанализировать отчеты о состоянии контрольной деятельности;
- провести оценку организационно-распорядительной документации;
- опросить субъектов внутреннего контроля с целью оценки их знаний и квалификации, а также с целью получения информации о фактическом порядке осуществления внутреннего контроля;
- провести повторную выборную проверку документов и материалов, по итогам изучения которых были выявлены признаки нарушения законодательства Российской Федерации.

9.6. В случае выявления недостатков в организации внутреннего контроля необходимо провести анализ причин, их обуславливающих, а также определить сроки и действия, необходимые для их устранения, ответственных исполнителей.

9.7. Подведение итогов оценки существующей системы внутреннего контроля в Университете осуществляется на заседании ученого совета.

9.8. Также одним из важнейших показателей эффективности функционирования системы внутреннего контроля является отсутствие нарушений и замечаний по результатам проверок Университета учредителем, органами государственного контроля и надзора, правоохранительными органами, а также иных проверок.

	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»)	Редакция 1
		Стр. 25 из 25
ПП 2-288/УН	СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	
	Положение о внутренне контроле	

9.9. Оценка состояния и эффективности внутреннего контроля в Университете также осуществляется Министерством посредством изучения и анализа результатов внутреннего контроля в ходе текущей деятельности и в ходе проверок с отражением необходимых выводов в акте проверки, справке о результатах мониторинга и других контрольных документах.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

10.1. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения утверждаются приказом ректора.

10.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства Российской Федерации.

10.3. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Университета.

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер

Начальник отдела по юридическому
и правовому обеспечению



Т.Н. Жевнова



Л.В. Казакова